

Ócsa Város Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának
„Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzése”

A kiegészítő mellékletben értékelni kell az Önkormányzat valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök és források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség alakulását.

1./ Vagyoni helyzet elemzése:

1.1. Eszköz – és forrásállomány összetételének elemzése megoszlási viszonzyszámokkal:

$$\begin{aligned} & (\text{Beruházások, felújítások} / \text{Tárgyi eszközök}) \times 100 \% \\ 218.662.219 / 7.371.136.773 &= 0,0296 &= 3\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & (\text{Tárgyi eszközök} / \text{Befektetett eszközök}) \times 100\% \\ 7.371.136.773 / 7.384.038.356 &= 0,9982 &= 99,8\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & (\text{Befektetett eszközök} / \text{Mérleg főösszeg}) \times 100\% \\ 7.384.038.356 / 8.474.943.769 &= 0,8712 &= 87,1\% \end{aligned}$$

1.2. Vagyoni helyzet elemzése mutatószámokkal:

$$\begin{aligned} & \textbf{Tőkeerősség:} (\text{Saját tőke} / \text{Források összesen}) \times 100\% \\ 7.050.406.643 / 8.474.943.769 &= 0,8319 &= 83,2 \% \end{aligned}$$

Megmutatja a saját tőke arányát a forrás oldalon. A tőkeerősség időbeli alakulását tekintve jellemzően a növekedés tekinthető kedvezőnek.

$$\begin{aligned} & \textbf{Kötelezettségek részaránya:} (\text{Kötelezettségek} / \text{Források összesen}) \times 100 \% \\ 136.799.096 / 8.474.943.769 &= 0,0161 &= 1,6 \% \end{aligned}$$

Megmutatja az összes kötelezettség arányát a forrás oldalon. A kötelezettségek arányának viszonylagos állandósága vagy növekedése nem feltétlenül negatív jelenség.

$$\begin{aligned} & \textbf{Befektetett eszközök fedezete I.:} (\text{Saját tőke} / \text{Befektetett eszközök}) \times 100 \% \\ 7.050.406.643 / 7.384.038.356 &= 0,9548 &= 95,5 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \textbf{Befektetett eszközök fedezete II.:} (\text{Saját tőke} + \text{Hosszúlejáratú kötelezettségek} \\ & / \text{Befektetett eszközök}) \times 100 \% \\ (7.050.406.643) + (0) &= 7.050.406.643 / 7.384.038.356 = 0,9548 = 95,5 \% \end{aligned}$$

A tartós források és a tartósan lekötött eszközök egymáshoz mért viszonyát mutatja. A mérleg illeszkedési elve alapján a források lejárata összhangban kell, hogy legyen az eszközök megtérülésével, azaz a tartósan lekötött eszközöket tartós forrással kell finanszírozni. Ebből következően a mutató a második mutató elvárt nagysága minimum 1. Az első mutató esetében nem lehet elvárt határértéket megszabni.

1.3. Egyéb mutatók

Tárgyi eszközök

Használhatósági fok: (Tárgyi eszközök könyv szerinti (nettó) értéke/Tárgyi eszközök záró bruttó értéke) x 100 %

$$7.371.136.773 / 14.258.661.829 = 0,5169 = 51,7 \%$$

Elhasználódottság foka: 1 – Használhatósági fok (%)

$$1 - 0,5169 = 0,4831 = 48,3 \%$$

A mutató a tárgyi eszközök használhatósági szintjét mutatja.

Tárgyi eszközök megújulási mértéke: (Tárgyi (időszak) során aktivált érték/Tárgyi eszközök záró bruttó értéke) x 100 %

$$392.055.553 / 14.258.661.829 = 0,0274 = 2,7 \%$$

A mutató a tárgyi eszközökben használatba vett beruházások arányát mutatja az összes tárgyi eszköz viszonylatában.

2. Pénzügyi helyzet elemzése:

2.1. Adósságállomány elemzése:

Hosszú lejáratú kötelezettsége nincs az Önkormányzatnak

Adósságállomány alatt a hátrasorolt és a hosszú lejáratú kötelezettségeket értjük.

2.2. Rövid távú pénzügyi helyzet (likviditás) elemzése:

A likviditási helyzet elemzése alapvetően a likvid eszközöknek és a rövid lejáratú kötelezettségeknek az összehasonlítását jelenti.

Likviditási mutató I: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek

$$1.088.270.871 / 136.799.096 = 7,96 = 79,6$$

A mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközöknek tekintett forgóeszközök értéke hányszorosa a rövid lejáratú kötelezettségeknek.

Ócsa, 2025. május 13.

Készítette: Farkas Marietta
pénzügyi irodavezető